

学校编码: 10384

学号: 15520100153730

分类号\_\_密级\_\_

UDC\_\_

厦 门 大 学

博 士 学 位 论 文

省级政府税负策略互动模式的时空差异, 理论解释与  
经验证据

Patterns of Provincial Tax Burden Strategic Interaction  
in Space and Time, Theoretical Explanation and  
Empirical Evidence

洪礼阳

指导教师姓名: 陈 工 教授

专 业 名 称: 公 共 经 济 学

论文提交日期: 2014 年 03 月

论文答辩时间: 2014 年 05 月

学位授予日期:

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2014 年 05 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（        ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于        年        月        日解密，解密后适用上述授权。

（        ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年        月        日



## 摘要

财政分权是一个世界范围内的普遍现象，而财政分权对社会、经济所带来的绝大部分影响都来自于从分权赋予地方政府的政策自主权中诞生出的地方政府间财政竞争。以 1978 年中共十一届三中全会为标志，我国展开了一场举世瞩目的社会经济大改革，分权式改革在其中扮演着重要的角色。伴随着改革的发展，决定资源流动方向的市场价格机制得到了完善，地方政府逐渐孕育出了相对独立的政治经济利益，政府间财政关系也得到了规范和稳定。这三者一起，为地方政府间财政竞争的开展提供了机制、动机与工具，使得竞争具备了成为现实的条件。在这一背景下，对财政竞争的研究成为了财政理论界的重要研究内容。

本文以省级政府的税负策略互动模式为研究对象，在综述相关文献和梳理我国政府间财政关系历史沿革的基础上，采用空间滞后面板模型对各阶段、各区域地方政府的税负反应函数进行了估计，接着从两个维度上对它们进行了比较。结果显示：在 1999—2003 这一阶段，我国的东部各个省份采取的是“相互模仿”式的税负策略互动模式，中部各个省份采取的是“骑跷跷板式”的税负策略互动模式，西部各个省份则难以找到参与税负策略互动的证据；在 2007—2011 这一阶段，我国各区域各省份的税负策略互动程度出现了明显的减弱。

为了解释地方政府行为的差异，本文在上述结果的基础上顺应理论研究发展趋势地构建起一个融合了竞争者异质性、公共产品的生产性以及一定动态性特征的财政竞争理论模型并进行了相关分析。其结果表明，存在某一经济发展水平的临界值，经济发展水平低于临界值的地方政府不会参与税负策略互动，经济发展水平高于临界值的地方政府则会对不同的竞争对手采用不同的税负互动策略：当对手的经济水平较低时，它将会采用“骑跷跷板”的策略互动模式；当对手的经济水平较高时，它将会采用“相互模仿式”的策略。此外，地区间经济差距的不断扩大会令财政竞争及其所引发的税负策略互动消失。

接着，为了检验理论模型在我国适用与否，本文基于两个阶段的省级面板数据，对它所作出的各项推断进行了检验。这些检验的结果表明：本文所构建的理

论模型在我国是具有适用性的，但是，2007—2011 各省税负策略互动减弱的原因并不是地区间巨大的贫富差距，而是地方政府为了配合中央所提出的刺激经济财政政策，改变了自身的行动目标和行为模式。

最后，本文从上述结果中得出相应启示，并提出了相关政策建议。

关键词：地方政府间财政竞争；税负策略互动模式；多维对比

厦门大学博硕士论文摘要库

## Abstract

Fiscal Decentralization is a worldwide phenomenon, while most of its effects on the society and economy stem from fiscal competition among local governments, which is born with the policy autonomy endowed by decentralization. Since the Third Plenary Session of the CPC in 1978, the great socio-economic reform in China has been attracting the world's attention, in which fiscal decentralization plays an important role. Along with the reform, the market-price mechanism that determines the flow of resources was improved; the political-economic interest of local governments become relatively independent; and the intergovernmental fiscal relationship was standardized and stabilized. Together, these three issues provide the mechanism, motivation and tools of conducting fiscal competition to Chinese local governments, which enabled the fiscal competition among local governments to become a reality. Under this background, fiscal competition among local governments has become one of the most important topics among public finance theorists.

Focusing on the patterns of strategic interaction of tax burdens, the present paper first analyzes relevant literatures and reviews the history of intergovernmental fiscal relation in China, and then respectively estimates the reaction functions of tax burdens of local governments in different regions and periods with spatial lagged panel model. The result indicates that, in the period of 1999-2003, provinces in the eastern region took "mimicking from each other" as their patterns of strategic interaction of tax burdens; provinces in the middle region took "riding on a seesaw" as their patterns of strategic interaction of tax burdens; it is hard to find the evidence that the provinces in the western region engaged in the tax burden strategic interaction. However, in the period of 2007-2011, the strategic interaction of provinces in different regions weakened significantly.

Basing on the results, conforming to the trend of development of theoretical research in this topic, this paper establishes and then analyzes a theoretical model of

fiscal competition that takes heterogeneous local governments, productive public goods and dynamic characteristic (only to a certain extent) into account, so as to explain the phenomenon discovered above. The result implies that there exists some critical level of economy development, than which local government's level is lower will not engage in strategic interaction of tax burdens. In contrast, local government whose level is higher than the critical level will interact differently with different opponents while setting its tax burden. To be specific, when the opponent's level is lower than the critical level, the pattern of tax burden strategic interaction will be "riding on a seesaw"; when the opponent's level is also higher than the critical level, the pattern will be "mimicking from each other". In addition, the results also show that fiscal competition and tax burden strategic interaction will be eliminated unless the interregional gap of economy stops widening.

And then, in order to test whether the model is suitable in China, this paper uses the provincial panel data in different periods to test the conclusions that can be derived from the model. It can be told from the result that the model established above is applicable in China. However, the reason that the strategic interaction of tax burdens in the period of 2007-2011 weakened should be attributed to local governments' changing their behaviors to coordinate with the proactive fiscal policy of central government, rather than the enlarging inter-provincial economy gap.

Finally, on the basis on the results above, this paper derives several corresponding conclusions and proposes some policy suggestions.

**Keywords:** Fiscal Competition among Local Governments; Strategic Interaction of Tax Burden; Multi-dimensional Comparison.



# 目录

第 1 章 导论 .....	1
1.1 选题背景和意义 .....	1
1.2 相关概念的界定 .....	3
1.3 本文的研究目的与研究内容 .....	5
1.4 本文的结构与主要研究方法 .....	7
1.5 本文的创新与不足之处 .....	9
第 2 章 文献综述 .....	12
2.1 相关理论研究 .....	12
2.2 相关经验研究 .....	20
2.3 简单总结 .....	27
第 3 章 我国政府间财政关系的历史沿革 .....	29
3.1 引言 .....	29
3.2 1978 年以前的政府间财政关系 .....	29
3.3 1979 年至 1993 年的政府间财政关系 .....	32
3.4 1994 年及以后的政府间财政关系 .....	38
3.5 简单总结 .....	43
第 4 章 省级政府税负策略互动模式研究 .....	45
4.1 引言 .....	45
4.2 回归方程、估计方法以及数据说明 .....	46
4.3 1999 至 2003 年各区域的策略互动模式 .....	47
4.4 2007 至 2011 年各区域的策略互动模式 .....	50
4.5 进一步检验 .....	52
4.6 简单总结 .....	54
第 5 章 解释地方政府之间的行为差异：一个理论模型 .....	57
5.1 引言 .....	57
5.2 模型构建 .....	57
5.3 税率与私人投资的流向 .....	59
5.4 政府最优化问题 .....	61
5.5 对模型的补充讨论 .....	68
5.6 简单总结与我国策略互动模式的解析 .....	69
第 6 章 理论模型在我国的成立性检验 .....	74
6.1 引言 .....	74
6.2 地方政府对经济的攫取力度 .....	75

6.3 税负对经济的影响方向 .....	78
6.4 对阶段 1 策略互动模式的再检验 .....	88
6.5 简单总结 .....	90
<b>第 7 章 结论、启示以及相关政策建议 .....</b>	<b>92</b>
7.1 本研究的主要结论 .....	92
7.2 从结论中得到的启示 .....	94
7.3 相关政策建议 .....	95
7.4 对未来研究的展望 .....	101
<b>参考文献 .....</b>	<b>103</b>
<b>在学期间科研成果 .....</b>	<b>111</b>
<b>致谢 .....</b>	<b>112</b>

## Contents

<b>Chapter 1 Research Introduction.....</b>	<b>1</b>
1.1 Research Background and Importance. ....	1
1.2 Definition of Relevant Notions. ....	3
1.3 Research Purpose and Contents ....	5
1.4 Structure and Methods ....	7
1.5 Innovations and Shortcomings ....	9
<b>Chapter 2 Literature Review .....</b>	<b>12</b>
2.1 Theoretical Research ....	12
2.2 Empirical Research ....	20
2.3 Brief Summary ....	27
<b>Chapter 3 History of Intergovernmental Fiscal Relationship.....</b>	<b>29</b>
3.1 Introduction ....	29
3.2 Intergovernmental Fiscal Relationship before 1978. ....	29
3.3 Intergovernmental Fiscal Relationship from 1979 to 1993 ....	32
3.4 Intergovernmental Fiscal Relationship since 1994. ....	38
3.5 Brief Summary ....	43
<b>Chapter 4 On the Patterns of Provincial Tax Burden Strategic Interaction .....</b>	<b>45</b>
4.1 Introduction ....	45
4.2 Rregression Function, Estimation Method and Data. ....	46
4.3 Patterns in 1999-2003. ....	47
4.4 Patterns in 2007-2011. ....	50
4.5 Further Tests. ....	52
4.6 Brief Summary ....	54
<b>Chapter 5 Explain the Differencesamong Local Governments' Behaviors: A Theoretical Model .....</b>	<b>57</b>
5.1 Introduction ....	57
5.2 Model Setting ....	57
5.3 Tax Rate and the Flow of Private Capital. ....	59
5.4 Optimization Problem of Governments ....	61
5.5 Complementary Discussion ....	68
5.6 Brief Summary and Explain the Differences among Strategic Interaction Patterns .....	69
<b>Chapter 6 The Applicability of Model .....</b>	<b>74</b>
6.1 Introduction ....	74
6.2 Local Governments' Effort of Grabbing Economy ....	75
6.3 Effects of Tax Burdens on Economy ....	78
6.4 Retest of Strategic Interaction Patterns in Period 1. ....	88
6.5 Brief Summary ....	90
<b>Chapter 7 Conclusion, Revelation and Policy Proposals .....</b>	<b>92</b>

7.1 Main Conclusions .....	92
7.2 Revelation from the Conclusions .....	94
7.3 Policy Proposals .....	95
7.4 Future Prospects .....	101
<b>References .....</b>	<b>103</b>
<b>Research Achievements .....</b>	<b>111</b>
<b>Acknowledgement .....</b>	<b>112</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

## 第 1 章 导论

### 1.1 选题背景和意义

财政分权 (Fiscal Decentralization)，就是一个国家赋予地方政府一定的收入权力和支出责任，并允许它们自主决定预算收支的安排，它是一个世界范围内的普遍现象。众所周知，财政分权给社会、经济所带来的影响当中，绝大部分都来自于伴随着分权所而诞生的地方政府间财政竞争 (Fiscal Competition among Local Governments)。因此，地方政府间的财政竞争一直以来都是国内外财政理论界的热点。

在国外学术界，对于财政竞争的研究已历经了几十年的发展，取得了丰硕的成果（详细内容请参见本文的第 2 章文献综述）。在理论研究领域，各个研究者从早期的经典文献出发，致力于通过放松经典模型的各种假设，在不同的竞争环境以及静、动态框架下对财政竞争所造成的行为结果以及效率或福利上的得失进行讨论。在经验分析领域，研究者们致力于采用合理的分析工具与分析方法，对理论模型所做出的各项推断，尤其是对财政政策的博弈反应函数进行检验，并逐渐向深化发展，开始对财政竞争的存在性进行检验。

将目光聚焦到中国，以 1978 年中共十一届三中全会为标志，我国开展了一场举世瞩目的社会经济大改革，财政分权改革在其中扮演着重要的角色。伴随着改革的发展，三个方面的变化为我国地方政府间财政竞争的开展奠定了基础：

第一，决定资源流动方向的市场价格机制随市场经济的确立而逐步完善；

第二，“计划”时期结束后，我国的地方政府逐渐孕育出了相对独立的政治与经济利益；

第三，政府间的财政关系得到了规范并逐渐稳定。

上述三者一起，为地方政府间财政竞争提供了清晰的机制、明确的动机以及稳定的工具，使得竞争具备了从“冲动”变为“现实”的条件。在这样的客观背景之下，“地方政府间财政竞争将会产生怎样的影响”自然成为了国内学者们竞相研

究的问题。

无论是从理论角度还是经验角度来看，要弄清楚“有怎样的影响”，必须先了解“是怎样的竞争”（即地方政府将会采取怎样的策略模式来进行竞争）。首先，不同的策略互动模式对经济效率或社会福利有着不同的影响方式与影响结果，因此要从理论角度推导出财政竞争所带来的影响，不能不先对地方政府的策略互动模式形成全面把握。其次，量化“财政竞争”这一变量是从事与其有关的经验研究的根本前提，而对于这种抽象的概念来说，对其量化的唯一途径就是合理地数值化和财政竞争直接相关的现象（地方政府之间的策略互动自然是这一“现象”的不二之选）来构造财政竞争的代理变量。因此，要从经验角度分析财政竞争对社会、经济变量的影响，不能不先对地方政府的策略互动模式进行全面把握。<sup>①</sup>由此可见，明确财政竞争中地方政府所选择的策略互动模式是开展后续一系列相关研究的重要前提。

随着空间计量方法在我国理论界的传播与使用，我国的研究者们纷纷立足于本国经验数据，对财政收入或财政支出的反应函数进行了估计，从而试图对财政政策之间的策略互动模式进行探索。但是，从这些研究的结果中可以发现一个奇怪的现象：有别于国外研究较为一致的发现，不同的国内研究检验得出的策略互动模式往往是存在差异的，甚至在同一国内研究中也常常能检验出不同的策略互动模式，这种现象在针对财政收入的研究中表现得尤为明显（详细请参见第2章文献综述）。相关研究者们并未对这一现象做出详细的解释，因此引发了笔者的下述思考：为何从我国数据和国外数据中会得出不一样的结果？这些差异的背后驱动因素又是什么？

仔细思索不难发现，有两个最有可能引发上述现象的原因：一是在同一时间段内，不同地方政府选择了不同的策略互动模式；二是在不同的时间段内，同一地方政府选择了不同的策略互动模式。如此，当上述两个假设中至少有一个成立时，如果没有对研究样本进行正确分组，就可能会因为不同策略互动模式的并存而使结果变得模糊且易变。

<sup>①</sup> 此处，把握策略互动模式的重要性在于正确地选择数值化相关现象的方法。例如，如果财政竞争会引起税负的相互模仿，那么税负的离散程度就不能用来刻画财政竞争，而应该使用税负离散程度的倒数或者是相关系数。

上述两个假设中哪一个成立，或者是否两者都成立呢？如果成立，那么引发这些不同的背后原因又是什么？弄清这些问题成为了本论文的写作动机。在本文中，笔者将以地方政府的税负策略互动<sup>①</sup>模式为研究对象，对这些问题进行一一回答。选择这一研究对象的原因有二，一是因为上文所述的结果差异现象在这类研究中表现得最为明显；二是因为作为政府财政活动的物质基础，收入承载着比支出更多的信息。

分析我国的相关文献可以发现，现有的各项研究或是没有对样本进行划分，或是划分了阶段却没有划分地方政府类别，或是划分了地方政府类别却没有划分阶段，始终缺少一个多维度的分析视角，无疑是一个遗憾。本研究将“立体化”地从时间和空间两个角度对税负策略互动模式的差异和变迁进行探讨。这样有助于对地方政府的行为特点形成更加全面的理解，其作用体现在明确税负策略互动模式的“过去”和“现在”，使得相关政策设计能够更加具有针对性，因此具有重要的现实意义。

与此同时，本文对地方政府税负策略互动模式之差异与变化进行解释的过程就是本文进行理论分析的过程，一个合理的理论分析框架不仅有助于丰富财政竞争的理论研究，具有自身的理论意义，而且能够对税负策略互动模式的“未来”做出预测，“未雨绸缪”正是本文的另一项现实意义所在。

## 1.2 相关概念的界定

为了避免读者在阅读过程中产生歧义，在进行继续介绍之前，笔者有必要对一些重要的概念进行界定。

### 1.2.1 地方政府

在《辞海》中，地方政府（Local Government）是一个和中央政府（Central Government）相对的概念，是“设置在地方各级行政区域内负责行政工作的国家机关”。根据《中华人民共和国宪法》第95条：“省、直辖市、县、市、市辖区、乡、民族乡、镇设立人民代表大会和人民政府”。因此，在中国当前的五级政府

<sup>①</sup> 如无特别说明，本文的“税负策略互动”指的都是宏观税负（一般预算财政收入÷GDP）的策略互动。

体系下，除了中央政府以外，省、市、县、乡这些级别的政府都在地方政府的范畴内。但是，受限于相关数据的完整性和可得性，本文将主要以省级地方政府在财政竞争中的行为表现为研究对象，因此本文所指的“地方政府”主要是省级地方政府。

### 1.2.2 财政竞争

财政竞争是政府竞争的最重要形式，也是财政收支策略互动的最关键原因。国外学者们较少对财政竞争进行解释，相反地，国内学者们纷纷对其进行了定义。钟晓敏（2004）认为财政竞争是“为增强本辖区内的经济实力、提高辖区内的社会经济福利，以财政为手段进行的各种争夺经济资源的活动”。杨志勇（2005）对财政竞争的定义是“为了特定的目标（吸引资本、居民等），通过税收优惠、增加公共支出或其他影响政府收支的方式而展开的竞争”。此外，郭庆旺和赵志耘（2006）的定义则是“通过财政手段，争夺有利于本地社会经济发展的稀缺资源或者逃避某些成本的竞争性行为”。

参考 Wildasin（1988）的研究内容以及 Wilson 和 Wildasin（2004）对“税收竞争”（Tax Competition）所做出的定义，笔者根据自身的理解对开展财政竞争的前提、动机、以及形式进行了整理，从而形成了本文对财政竞争的定义。它与上述概念接近但不尽相同——财政竞争，指的是在流动性要素能够被财政政策（收入或者支出）所影响的前提下，不同的政府为了实现各自利益的最大化而展开的财政政策的非合作策略性设定。相较之下，本文的定义突出了对财政竞争前提和动机的说明，并对“竞争”一词进行了更加具体的界定，即财政政策的非合作策略性设定。

### 1.2.3 税负策略互动

“税负策略互动”（Strategic Interaction of Tax Burden）是贯穿本文上下的一个重要概念，它指的是：由于财政竞争及其所形成的相应竞争策略，地方政府的税负反应函数中会出现竞争对手的税负水平，因此，本地区的税负与竞争对手的税负将会存在某种相关关系。需要说明的是，这种相关关系可以为正，也可以为



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库